

*Джерело:* Письменний В.В. Теоретические подходы к определению сущности механизма местного налогообложения // Інтеграційні процеси та розвиток фінансової системи України: Всеукр. наук.-практ. конф., 29–30 лист. 2006 р., м. Харків. – Х.: ФОП Лібуркіна Л.М., 2006. – С. 40–42.

Письменный Виталий

Аспирант кафедры финансов

Тернопольский государственный экономический университет

УДК: 336.225.6

## **ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К ОПРЕДЕЛЕНИЮ СУЩНОСТИ МЕХАНИЗМА МЕСТНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

Среди ключевых причин медленного воплощения демократических преобразований в Украине, неудовлетворительного решения острых экономических и социальных проблем в регионах, неадекватного финансового обеспечения местного самоуправления следует отметить наличие анахронической, недееспособной, регрессивной подсистемы местного налогообложения, которая не отвечает общеевропейским стандартам. Выше отмеченные тезисы большинство теоретиков налоговых финансов связывают с несовершенством нормативно-правового регулирования и, главным образом, отсутствием четкого механизма сбора местных налогов. Несмотря на тот факт, что функциональные механизмы местного налогообложения заработали еще в начале 1990-х гг., сегодня ощущается острая потребность в определении сущности данного понятия.

По мнению отечественных ученых-экономистов, в формировании налогового механизма испытывается отсутствие серьезной теоретической основы. В частности, не содержит конкретного содержания определение, предложенное проф. С. В. Мочерным: „Механизм сбора налогов – это совокупность всех средств органов государственной налоговой службы сбора и внесения подлежащей суммы налога в бюджет или государственный целевой фонд” [1, с. 369]. При этом необходимо различать взаимозависимые понятия:

“сбор налогов”, то есть добровольная общеобязательная модель уплаты налогов, которая отвечает требованиям демократического общества и “взыскания налогов” как составной элемент сбора налогов, который предусматривает применение налоговыми органами разнообразных мероприятий принуждения (следовательно, возможный лишь за условия, если налогоплательщики уклоняются от уплаты налогов, делают это несвоевременно или не в полном объеме).

Авторы учебника „Финансы капитализма” (1990 г.) налоговый механизм увязывают с совокупностью организационно-правовых норм и методов управления налогообложением [2, с. 88]. То есть изменяя бюджетно-налоговую политику, манипулируя налоговым механизмом государство, а также органы местного самоуправления в пределах подсистемы местного налогообложения могут стимулировать экономическое и социальное развитие регионов или сдерживать его. Такой механизм используется для фискального влияния на общественное производство, его динамику и структуру, состояние научно-технического прогресса и тому подобное. В частности, в „Экономической энциклопедии” (2000 г.) отмечается, что налоговый механизм призван стимулировать развитие производства, эффективные действия предприятий, способствовать быстрейшему внедрению новых технологий, реализации замыслов юридических и физических лиц [1, с. 369].

Следует заметить, что налоговый механизм, рассматриваемый через призму реальной практики, различен в конкретном пространстве и времени (так, неоднозначны налоговые действия на разных уровнях управления и власти, а также существенны различия и во временном отношении). Налоговый механизм как свод практических налоговых действий есть совокупность условий и правил реализации на практике положений налоговых законов. То есть любое налоговое действие, не базирующееся на объективной основе, выступает как субъективистское вмешательство в воспроизводственные процессы, что неминуемо ведет к их деформации. При этом налоговый

механизм позволяет упорядочить налоговые отношения, опираясь на налоговое право или основы управления налогообложением.

В словаре „Местное управление: понятие, термины, определения” (2004 г.) находим толкование сущности “муниципального налогового механизма” как совокупности организационно-правовых норм и методов управления местным налогообложением [3, с. 123]. Следовательно, на субнациональном уровне он должен обеспечивать регулирование экономических и социальных интересов каждого гражданина, и, в то же время, быть простым в выполнении, логически обоснованным, эффективным, прогрессивным, конкретным, стабильным, гарантировать выполнение доходной части местных бюджетов. Поэтому, под механизмом местного налогообложения мы будем понимать законодательно установленные методы и рычаги администрирования местных налогов, включая широкий арсенал различного рода надстроечных инструментов (способов обложения, налоговых ставок и льгот), направленные на обеспечение финансовой автономии органов местного самоуправления. При этом эффективность его использования зависит от того, насколько последние учитывают внутреннюю сущность местных налогов и их противоречивость.

## ЛИТЕРАТУРА

1. Економічна енциклопедія: У трьох томах. Т. 2 / Редкол. С. В. Мочерний (відп. ред.) та ін. – К.: Видавничий центр „Академія”, 2000. – 848 с.
2. Финансы капитализма: Учебник / Б. Г. Болдырев, Л. П. Окунева, Л. П. Павлова и др.; Под ред. Б. Г. Болдырева. – М.: Финансы и статистика, 1990. – 384 с.
3. Лазор О. Д., Лазор О. Я. Місцеве управління: поняття, терміни, визначення: Словник-довідник. 2-ге доповнене навчально-наукове видання. – К.: Дакор, 2004. – 336 с.